

OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA SI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE**

<i>Nr crt</i>	<i>Documentul supus controlului financiar preventiv</i>	<i>Cadrul legal</i>	<i>Acte justificative</i>	<i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>
0	1	2	3	4
1	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legile bugetare anuale - Aprobari ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe baza de elemente de legislatie specifice fiecarui ordonator; - solicitarile ordonatorilor: principali, secundari, dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - situatia creditelor bugetare deschise anterior si neutilizate.	<u>Se verifica:</u> - incadrarea creditelor bugetare solicitate in prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre si luni si detaliate conform clasificatiei bugetare; - daca sumele solicitate sunt stabilite si in functie de creditele deschise neutilizate; - daca cererea pentru deschiderea de credite se incadreaza in limitele de cheltuieli aprobate; - existenta justificarilor prin care ordonatorul probeaza ca nu va inregistra in sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita deschiderea de credite bugetare.
2	Dispozitia bugetara (ordinul de plata) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentari) sau borderoul centralizator al acestor documente	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legile bugetare anuale - Normele Ministerului Finantelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- solicitarile ordonatorilor: principali, secundari dupa caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont); - fundamentarea sumelor inscise in dispozitiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, dupa caz, in ordinele de plata	<u>Se verifica:</u> - incadrarea sumelor din dispozitiile bugetare in creditele bugetare aprobate ordonatorilor, repartizate pe trimestre si luni si detaliate conform clasificatiei bugetare; - daca sumele prevazute pentru repartizare sunt cuprinse in cererea de deschidere de credite; - existenta justificarilor prin care ordonatorul probeaza ca nu va inregistra in sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita repartizarea de credite bugetare.

3	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.	<u>Se verifica:</u> - dacă modificarea este în competența de aprobare a ordonatorilor principali/ secundari, după caz; - dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni
4	Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virarilor de credite bugetare: - de la un capitol la alt capitol al clasificății bugetare; - între subdiviziuni ale clasificății bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate; - între programe.	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virarilor de credite bugetare.	<u>Se verifica:</u> - dacă virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; - existența de justificări, detalieri și necesități privind executia până la finele anului bugetar, a capitolului și/sau subdiviziunii clasificății bugetare de la care se disponibilizează, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificății bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.
5	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	<u>Se verifica:</u> - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.

B. ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE REZULTA DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATA

<i>Nr crt</i>	<i>Documentul*) supus controlului financiar preventiv</i>	<i>Cadrul legal</i>	<i>Acte justificative</i>	<i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>
0	1	2	3	4
	Contract / comanda de achiziție publică	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 98/2016 - O.U.G. nr. 58/2016 - O.G. nr. 20 / 2002 - Codul civil - O.G. nr. 9 / 2000	- programul anual de achiziție publică; - documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție; - actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale	<u>Se verifica:</u> - dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; - existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; - respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; - existența aprobării de către conducătorul autorității contractante

1		<ul style="list-style-type: none"> - H.G. nr. 53 / 1999 - H.G. nr. 395/2016 - H.G. nr. 244/2001 - Ordinul nr. 1012 / 2001 emis de ministrul finantelor publice - Alte acte normative specifice 	<p>obiectivelor de investitii;</p> <ul style="list-style-type: none"> - anuntul / invitatia de participare la procedura; - documentatia pentru elaborarea si prezentarea ofertei; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere sau a juriului, dupa caz; - ofertele prezentate; - hotararea comisiei de evaluare / juriului privind stabilirea ofertei castigatoare; - alte documente specifice. 	<p>a hotararii comisiei de evaluare / juriului privind stabilirea ofertei castigatoare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
2	<p>Contract / comanda de achizitii publice finantate integral sau partial din credite externe rambursabile si/sau din fonduri externe nerambursabile</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 98/2016 -O.U.G. 58/2016 - Codul civil - H.G. nr. 53 / 1999 -H.G. nr. 395/2016 - H.G. nr. 244 / 2001 - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - programul anual de achizitii publice; - actul de aprobare a documentatiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investitii; - documentele privind achizitia, intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romane si cu reglementarile organismelor internationale; - acordul sau conventia de finantare externa. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca achizitia publica este prevazuta in programul anual; - existenta creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, dupa caz; - respectarea legalitatii si regularitatii specifice procedurii de achizitie publica; - incadrarea obiectului contractului in categoria de cheltuieli considerate eligibile, in conformitate cu acordul sau conventia de finantare externa si cu regulile fiecarui organism finantator; - existenta avizelor organismului finantator pe documentatie si pe caietele de sarcini; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existenta avizului compartimentului juridic.
	<p>Contract de finantare (prevazut la art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - Legile bugetare anuale 	<ul style="list-style-type: none"> - solicitarea finantarii si justificarea acesteia; - documentul din care sa rezulte ca 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca solicitarea finantarii are temei legal; - existenta creditelor bugetare;

3	a Guvernului nr.60 / 2001)	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 98/2016 - O.G. nr. 51 / 2001 - Alte acte normative specifice 	<p>solicitantul poate beneficia de finantare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - programul, proiectul sau actiunea in care se incadreaza solicitarea finantarii; - nota de fundamentare si devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finantator. 	<ul style="list-style-type: none"> - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - daca in contractul de finantare este prevazuta obligativitatea aplicarii prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 60/2001 pentru atribuirea contractului de achizitie publica; - existenta avizului compartimentului juridic.
4	Acord subsidiar de imprumut / acord subsidiar	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Acordul de imprumut extern / contract de finantare - Actul normativ de ratificare a Acordului de imprumut extern sau a Contractului de finantare extern, dupa caz - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - fundamentarea propunerii de acord subsidiar. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - incadrarea obiectului acordului subsidiar in prevederile acordului de credit extern; - concordanta termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern; - existenta avizului compartimentului juridic.
5	Proiect de conventie de garantie aferenta Acordului de garantie	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - Acordul de imprumut extern incheiat intre beneficiarul garantiei si finantatorul extern - Actul normativ de ratificare a acordului de garantie 	<ul style="list-style-type: none"> - fundamentarea propunerii de Conventie. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - incadrarea obiectului conventiei in prevederile acordului de imprumut extern, acordului de garantie sau prevederilor Hotararii Guvernului dupa caz; - concordanta termenilor Conventiei cu cei din acordul de imprumut extern, acordul de garantie sau prevederilor Hotararii Guvernului dupa caz; - existenta avizului compartimentului juridic.
6	Proiect de scrisoare de garantie pentru imprumuturi externe contractate de agenti economici, regii autonome, societati nationale, autoritati ale administratiei publice centrale, garantate de stat	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - O.U.G. nr. 64/2007 - Acordul de imprumut extern - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de imprumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic.
7	Proiect conventie de garantie care urmeaza a fi incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si beneficiarul scrisorii de garantie	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - O.U.G. nr. 64/2007 - H.G. de aprobare - Acordul de imprumut extern - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - hotararea Comitetului Interministerial de Garantii si Credite de Comert Exterior; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - existenta semnaturii reprezentantului legal al unitatii administrativ-teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.

			de stat.	
8	Proiect scrisoare de garantie pentru imprumut extern contractat direct de o autoritate a administratiei publice locale, garantat de stat	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.U.G. nr. 64/2007 - H.G. nr. 9/2007 - Alte acte normative specifice	- hotararea comisiei de autorizare constituita conform HG nr.978/2001; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - concordanta termenilor scrisorii de garantie cu cei din acordul de imprumut extern; - existenta conventiei de garantie semnata de garantat; - existenta avizului compartimentului juridic.
9	Proiect conventie de garantie care urmeaza a fi incheiata intre Ministerul Finantelor Publice, in calitate de garant, si reprezentantul legal al unitatii administrativ-teritoriale, in calitate de garantat	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.U.G. nr. 64/2007 - H.G. nr.9/2007 - Alte acte normative specifice	- hotararea comisiei de autorizare constituita conform HG nr.978/2001; - nota rezultat al negocierii conditiilor de acordare a garantiei de stat.	<u>Se verifica:</u> - existenta semnaturii reprezentantului legal al unitatii administrativ-teritoriale garantate; - existenta avizului compartimentului juridic.
10	Scrisoare suplimentara (pentru acordurile de imprumut cu BDCE)	- Legea nr. 500 / 2002 - O.U.G. nr. 64/2007 - Legea nr. 273 / 2006 - Acordul de imprumut extern - Legea de ratificare	- nota de fundamentare; - acceptul Ministerului Finantelor Publice privind conditiile financiare.	<u>Se verifica:</u> - concordanta intre conditiile din scrisoarea suplimentara si Acordul cadru de imprumut.
11	Angajament de plati pentru imprumuturi externe primite de Romania de la BDCE	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.U.G. nr. 64/2007 - Acordul de imprumut extern - Legea de ratificare - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare.	<u>Se verifica:</u> - concordanta intre scadentele cuprinse in angajamentul de plata si cele din scrisoarea suplimentara.
12	Contract de concesiune sau inchiriere in care entitatea publica este concesiionar sau chirias	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - Legea nr. 213 / 1998 - O.U.G. nr. 54/2006 - O.G. nr. 119 / 1999 (3) - Legea nr. 98/2016 - H.G. nr. 395/2016 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a concesiunii sau inchirierii; - documente specifice privind derularea operatiunii de luare in concesiune sau de inchiriere.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - respectarea prevederilor legale si a procedurilor privind concesiunea sau inchirierea; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
	Acord pentru schimb de experienta sau documentare, pe baza de reciprocitate, fara transfer de valuta	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - O.G. nr. 80 / 2001, Legea nr. 258/2015 - Legea nr. 590/2003 - H.G. nr. 552 / 1991 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a proiectului de acord; - devizele de cheltuieli aferente actiunilor ce urmeaza a fi derulate in cadrul acordului	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - concordanta termenilor din acord privind obligatiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe); - incadrarea devizelor de cheltuieli ale actiunilor ce urmeaza a fi

13				derulate in cadrul acordului, in limitele legale de cheltuieli; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
14	Actul intern de decizie privind organizarea actiunilor de protocol, a unor manifestari cu caracter cultural-stiintific, sau a altor actiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - O.G. nr. 80 / 2001, Legea nr. 258/2015 - H.G. nr. 552 / 1991 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a actiunii de protocol, a manifestarii sau a actiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la actiune.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului legal existent; - incadrarea valorii devizului / categoriei de cheltuieli in limitele prevazute de normele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
15	Actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - O.U.G. nr. 144 / 2001 - H.G. nr. 518 / 1995 - H.G. nr. 478 / 2001 - H.G. nr. 273 / 2006 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a deplasarii in strainatate; - documente, invitatii si comunicari scrise de la partenerul extern, privitoare la actiunea si conditiile efectuarii deplasarii in strainatate; - nota mandat privind deplasarea.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura si cuantumul obligatiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie si prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.
16	Actul intern de decizie privind delegarea sau detasarea in tara a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Codul muncii (Legea nr. 53/2003) - Legea nr. 188 /1999 - H.G. nr. 1860/2006 - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a delegarii / detasarii; - acceptul scris al persoanei detasate.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - concordanta dintre natura si cuantumul obligatiilor financiare care fac obiectul actului de decizie privind delegarea sau detasarea si prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurna, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal.
	Ordinul / actul intern	- Legea nr. 500 / 2002	- nota de fundamentare	<u>Se verifica:</u>

17	de decizie privind: - angajarea sau avansarea personalului; - acordarea salariului de merit; - numirea cu caracter temporar a personalului de executie pe functii de conducere; - acordarea altor drepturi salariale	- Legea nr. 273 / 2006 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 / 1999 - Codul muncii (Legea nr. 53/ 2003) - Legea nr. 188 /1999 - Legea nr. 153/2017 - O.G. nr. 32 / 1998 - Alte acte normative specifice	si dosarul angajarii / avansarii personalului; - propunerea pentru acordarea salariului de merit / numirea personalului de executie pe functii de conducere / acordarea altor drepturi salariale.	- existenta creditelor bugetare; - respectarea reglementarilor legale privind angajarea si incadrarea personalului in limita posturilor aprobate si stabilirea drepturilor salariale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligatiilor financiare decurgand din angajamentul legal; - existenta avizului compartimentului juridic.
18	Contractul de comodat in care entitatea publica are calitatea de comodat	- O.G. nr. 119 / 1999 - Codul civil (art. 2146 si urmatoarele)	- nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmeaza a fi suportate de comodat, aprobat de conducatorul entitatii publice.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare; - daca devizul / categoriile de cheltuieli se incadreaza in limitele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmeaza a fi suportate de entitatea publica; - existenta avizului compartimentului juridic.
19	Acordul de proiect intre autoritatea publica si investitor (prevazut la art.6 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.16/2002)	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 213 / 1998 - Legea nr. 233/2016 - Alte acte normative specifice	- anuntul de intentie; - scrisorile de intentie si documentele atasate acestora; - decizia / ordinul de numire a comisiei de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie; - procesul verbal de evaluare si selectare a scrisorilor de intentie; - studiul de fezabilitate aprobat.	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare si/sau creditelor de angajament; - respectarea regularitatii specifice acordului de proiect; - stabilirea termenilor acordului, in concordanta cu cadrul normativ existent; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existenta avizului compartimentului juridic.
20	Contract de parteneriat public-privat	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 213 / 1998 - Legea nr. 33 / 1994 - Legea nr. 233/2016 - Alte acte normative specifice	- ordinul / decizia de numire a comisiilor de negociere; - studiul de fezabilitate; - proces verbal de negociere; - decizia cuprinzand lista investitorilor ierarhizati; - comunicarea deciziei catre investitori; - contestatii si raspunsurile la contestatii; - acordul partilor	<u>Se verifica:</u> - existenta creditelor bugetare si/sau creditelor de angajament; - respectarea regularitatii specifice contractului de parteneriat public-privat; - stabilirea termenilor contractului in concordanta cu prevederile cadrului normativ; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existenta avizului compartimentului juridic.

			privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere intre acestea.	
21	Conventie pentru acordarea de imprumuturi conform art.69 din Legea nr.500 / 2002	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 / 2002 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 / 1999 - Codul civil - Actul normativ de infiintare a unor institutii publice / activitati finantate integral din venituri proprii 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare privind acordarea imprumutului si solicitarea institutiei publice interesate; - graficul de rambursare a imprumutului. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - existenta de credite nerezervate prin angajament bugetar si legal; - daca institutia publica solicitanta a imprumutului se incadreaza in prevederile art.69 din Legea nr.500/2002; - daca institutia publica solicitanta a imprumutului a intocmit un program credibil de realizare a veniturilor proprii in vederea rambursarii imprumutului; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii imprumutului; - existenta avizului compartimentului juridic.

C. ORDONANTAREA CHELTUIELILOR

<i>Nr crt</i>	<i>Documentul supus controlului financiar preventiv</i>	<i>Cadrul legal</i>	<i>Acte justificative</i>	<i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>
0	1	2	3	4
1	Ordonantare de plata privind achizitia publica de produse, servicii sau lucrari	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - Legile bugetare anuale - Legea nr. 82 / 1991 - O.G. nr. 119 / 1999 - Ordinul nr. 1792 / 2002 emis de ministrul finantelor publice - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - contractul de achizitii publice; - factura fiscala; - documentele care sa ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz; - factura externa; - declaratia vamala de import. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.
	Cererea de valuta adresata Bancii Nationale a Romaniei in vederea disponibilizarii de la rezerva valutara	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 312/2004 - O.U.G. nr. 64/2007 - Legea de ratificare a imprumutului - Alte acte normative 	<ul style="list-style-type: none"> - avizul de plata inaintat de organismul international finantator; - adresa de confirmare a 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - concordanta dintre obligatiile inscrise in acordul de imprumut, avizul de plata inaintat de organismul international finantator si cererea de valuta a entitatii publice;

2	a statului a sumelor in valuta necesare achitarii la extern a ratelor de capital, dobanzilor, comisioanelor si a altor costuri provenite din imprumuturi externe contractate direct sau garantate de stat**))	specifice	obligatiei de plata din partea beneficiarului final al creditului extern sau ordin de plata / extras de cont atestand virarea echivalentului in lei al obligatiei de plata la extern in contul entitatii publice; - nota de fundamentare.	- daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
3	Ordonantare de plata privind virarea catre Banca Nationala a Romaniei a contravalorii in lei a valutei disponibilizate pentru achitarea la extern a obligatiilor de plata rezultate din imprumuturile externe contractate direct sau garantate de stat	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr 273/2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 312/2004 - O.U.G. nr. 64/2007 - Acordul de imprumut - Legea de ratificare a imprumutului - Alte acte normative specifice	- avizul de plata emis de finantatorul extern; - mesajele swift si avizul de lichidare, emise de Banca Nationala a Romaniei; - cererea de valuta depusa de entitatea publica; - nota de fundamentare privind sursele interne de acoperire a datoriei fata de Banca Nationala a Romaniei.	<u>Se verifica:</u> - concordanta dintre obligatiile inscrise in acordul de imprumut, avizul de plata trimis de finantatorul extern, avizul de lichidare si mesajele swift ale Bancii Nationale a Romaniei si cererea de valuta a entitatii publice; - existenta surselor de finantare a contravalorii in lei a sumei disponibilizate de Banca Nationala a Romaniei; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
4	Cererea de valuta**) sau ordonantarea de plata externa reprezentand cotizatii, respectiv contributii, taxe etc. la diverse organisme internationale	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - O.G. nr. 119 /1999 - O.G. nr. 41 /1994 - Protocoale, acorduri sau conventii incheiate de entitatea publica cu organismele internationale - Legile de ratificare	- acordul, conventia sau protocolul; - avizul de plata transmis de organismul international.	<u>Se verifica:</u> - concordanta dintre prevederile acordului, conventiei sau protocolului si avizul de plata transmis de organismul international, inclusiv a termenului de plata; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
	Ordonantare de plata pentru subventii, transferuri, prime	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare; - documentatia specifica care rezulta	<u>Se verifica:</u> - legalitatea si regularitatea documentatiei justificative, corespunzator prevederilor actului

5	sau alte plati din fonduri publice acordate agentilor economici sau altor beneficiari legali	<ul style="list-style-type: none"> - O.G. nr. 22 / 2002 - Alte acte normative specifice 	din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.	<p>normativ care reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv;</p> <ul style="list-style-type: none"> - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
6	Ordonantare de plata privind redevente, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau inchiriere	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 /1999 - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de inchiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, dupa caz, de proprietarul bunului inchiriat. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.
7	Ordonantarea de plata in lei, ordonantarea de plata externa sau ordonantarea transferului valutar pentru plati care se efectueaza din conturile speciale ale imprumuturilor guvernamentale externe.	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - O.G. nr. 119 /1999 - O.U.G. nr. 64/2007 - Acordul de imprumut - Legea de ratificare a acordului de imprumut 	<ul style="list-style-type: none"> - facturile emise de furnizori / prestatori / executanti, cu certificarea de catre beneficiar a efectuarii operatiunii pentru care se solicita plata; - documentele justificative de transport, vanzare sau situatii de lucrari ori receptia bunurilor, dupa caz; - acord de imprumut; - acordurile subsidiare de imprumut; - contractul de furnizare / servicii / lucrari; - nota de fundamentare. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - legalitatea si regularitatea documentatiei justificative, corespunzator prevederilor actului normativ care reglementeaza operatiunea; - concordanta dintre facturile certificate de beneficiar, prevederile contractelor / comenzilor si suma ordonantata; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
	Ordonantare de plata externa privind alte plati	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - O.G. nr. 119 /1999 - Actele normative 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - documentatia 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din

8	decat cele aferente imprumuturilor externe.	care reglementeaza speta	justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv.	normele legale, inclusiv a celor stipulate in angajamentul legal; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal.
9	Ordonantare de plata prin acreditiv simplu sau documentar in cadrul unui contract extern finantat printr-un imprumut extern	- O.G. nr. 119 / 1999 - Legea de ratificare a acordului de imprumut - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul extern; - acreditivul documentar irevocabil emis de banca depozitara a contului special.	<u>Se verifica:</u> - concordanta conditiilor incluse in acreditivul emis cu prevederile din contractul extern; - conditiile de plata incluse in contractul extern; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
10	Ordonantare de avansuri (in lei) acordate unor terte persoane juridice in cadrul contractelor incheiate	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - O.G. nr. 119 /1999 - H.G. nr. 264 /2003 - Alte acte normative specifice	- contractul; - solicitarea de acordare a avansului; - documentul prin care se constituie garantia legala.	<u>Se verifica:</u> - daca acordarea avansului respecta conditiile specifice de legalitate si regularitate; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar si legal, precum si in prevederile contractului.
11	Ordonantare de plata privind cheltuielile ce se efectueaza din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donatie sau sponsorizare	- Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - O.G. nr. 119 /1999 - Alte acte normative specifice	- actul de donatie sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comanda etc.); - documentele care atesta livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executia lucrarilor, dupa caz.	<u>Se verifica:</u> - daca cheltuielile respecta destinatiile stabilite de transmitatori; - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea

				corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar.
12	Ordonantare de plata privind cheltuielile care fac obiectul contractului de finantare prevazut la art. 4(2) din Ordonanta Guvernului nr. 60/2001	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - Legile bugetare anuale - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 98/2016 - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - contractul de finantare; - documentatia justificativa specifica care rezulta din actul normativ ce reglementeaza operatiunea si/sau domeniul respectiv. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - daca justificarile sunt corespunzatoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate in contractul de finantare; - incadrarea sumei ordonantate la plata in subdiviziunea corespunzatoare a clasificatiei bugetare pentru care exista angajament bugetar; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
13	Ordonantare de plata privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acorda prin casierie.	<ul style="list-style-type: none"> - Decretul nr. 209/1976 - O.G. nr. 119 / 1999 - H.G. nr. 1860/2006 - H.G. nr. 518 / 1995 - Alte acte normative specifice 	<ul style="list-style-type: none"> - nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat actiunea si devizul acesteia; - decontul justificativ al cheltuielilor; - alte documente justificative specifice. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - concordanta sumelor ce urmeaza a fi eliberate ca avans cu cele prevazute in documentul de aprobare a actiunii sau, dupa caz, incadrarea sumelor cuvenite titularului de decont in limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
14	Ordonantarile de plata ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum si ale obligatiilor fiscale aferente acestora	<ul style="list-style-type: none"> - Legea nr. 500 /2002 - Legea nr. 273 /2006 - Codul muncii (Legea nr. 53 / 2003) - Legile bugetare anuale - Legea nr. 153/2017 - Legea nr. 188/1999 - Legea nr. 95/2006 - Legea nr. 263/2010 - Legea nr. 76 / 2002 - Legea nr. 346/2002 - O.U.G. nr. 147/2002 	<ul style="list-style-type: none"> - centralizatorul lunar al statelor de salarii; - situatia privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; - situatia privind monitorizarea cheltuielilor de personal finantate de la buget, pe luna - alte documente. 	<p><u>Se verifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - incadrarea in prevederile bugetului privind numarul maxim de posturi si creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contributi pentru asigurarile sociale de stat, contributi pentru asigurarile de somaj, contributi pentru asigurarile sociale de sanatate etc.); - daca au fost aplicate cotele legale de contributi; - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata"; - regularitatea completarii documentului supus vizei.

D. CONCESIONAREA , INCHIRIEREA , TRANSFERUL , VANZAREA SI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUTIILOR PUBLICE

<i>Nr. crt.</i>	<i>Documentul supus controlului financiar preventiv</i>	<i>Cadrul legal</i>	<i>Acte justificative</i>	<i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>
0	1	2	3	4
1	Contract de concesiune / inchiriere (entitatea publica este concedent / titular al dreptului de proprietate)	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.U.G. nr. 54/2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Legea nr. 213/1998 - H.G. nr. 168/2007 - Actul normativ de aprobare a concesiunii / inchirierii	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentatia licitatiei; - documentatia procedurii de negociere directa.	<u>Se verifica:</u> - incadrarea obiectului contractului in lista cuprinzand bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate / inchiriate; - respectarea prevederilor legale referitoare la desfasurarea licitatiei / negocierii directe; - stabilirea termenilor contractuali in concordanta cu cadrul normativ; - existenta avizului compartimentului juridic.
2	Proces verbal de predare primire avand ca obiect transferul bunului fara plata	- O.G. nr. 19 / 1995 - O.G. nr. 119 / 1999 - H.G. nr. 841 / 1995 - Alte acte normative specifice	- referatul de disponibilizare; - adresele catre/de la institutiile publice care doresc sa utilizeze bunul disponibil.	<u>Se verifica:</u> - respectarea prevederilor legale referitoare la desfasurarea procedurii de transmitere fara plata a bunurilor; - existenta avizului compartimentului juridic.
3	Contract de vanzare / cumparare a bunurilor disponibilizate (entitatea publica are calitatea de vanzator)	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273 /2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - O.G. nr. 19 / 1995 H.G. nr. 841 /1995	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmeaza a fi vandute; - documentatia licitatiei cu strigare.	<u>Se verifica:</u> - respectarea prevederilor legale referitoare la desfasurarea procedurii de valorificare prin licitatie cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali in concordanta cu cadrul normativ; - existenta avizului compartimentului juridic.

E. ALTE OPERATIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

<i>Nr. crt.</i>	<i>Documentul supus controlului financiar preventiv</i>	<i>Cadrul legal</i>	<i>Acte justificative</i>	<i>Modul de efectuare a controlului financiar preventiv</i>
0	1	2	3	4
	Proces verbal de scoatere din functiune a mijlocului fix	- O.G. nr. 119 / 1999 - O.G. nr. 19 / 1995 - Legea nr. 15 / 1994 - H.G. nr. 909 / 1997 - Alte acte normative specifice	- nota privind starea tehnica a mijlocului fix propus a fi scos din functiune; - act constatator al avariei; - devizul estimativ al	<u>Se verifica:</u> - existenta actelor justificative; - daca actele justificative au fost intocmite si semnate de persoanele in drept; - daca sunt indeplinite conditiile scoaterii din functiune.

1			reparatiei capitale; - alte acte justificative.	
2	Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea actiunilor de protocol, a manifestarilor cu caracter cultural - stiintific sau a altor actiuni cu caracter specific	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - O.G. nr. 80 / 2001 modificata si completata prin Legea nr. 258/2015 - H.G. nr. 552 / 1991 - Alte acte normative specifice	- actul intern de decizie privind organizarea actiunilor de protocol, a unor manifestari cu caracter cultural - stiintific, sau a altor actiuni cu caracter specific; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifica:</u> - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.
3	Decontul de cheltuieli privind deplasarea in strainatate pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273 / 2006 - O.G. nr. 119 / 1999 - Decretul nr. 209 / 1976 - H.G. nr. 518 / 1995 - Alte acte normative specifice	- actul intern de decizie privind deplasarea in strainatate; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifica:</u> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului; - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; - corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.
4	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasari in tara si/sau pentru achizitii prin cumparare directa	- Decretul nr. 209/1976 - O.G. nr. 119 / 1999 - H.G. nr. 1860/2006 - H.G. nr. 395/2016 - Alte acte normative cu caracter specific	- actul intern de decizie privind deplasarea in tara sau, dupa caz, referatul aprobat privind achizitia directa; - documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	<u>Se verifica:</u> - daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale din punct de vedere al formei si continutului; - prezentarea in termenul legal a documentelor justificative pentru avansul primit; - corectitudinea calculului privind sumele justificate si, dupa caz, a penalitatilor de intarziere; - documentul de restituire a avansurilor nejustificate si, dupa caz, a penalitatilor; - incadrarea cheltuielilor in plafoanele legale; - daca valoarea cheltuielilor justificate prin decont se incadreaza in angajamentul bugetar.

5	Contractul de sponsorizare in care entitatea publica este beneficiar al sponsorizarii	- Legea nr. 500 / 2002 - Legea nr. 32 / 1994 - O.G. nr. 119 / 1999	- nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.	<u>Se verifica:</u> - daca entitatea publica desfasoara sau urmeaza sa desfasoare o activitate din cele prevazute la art. 4 din Legea nr. 32 / 1994, cu modificarile ulterioare; - existenta avizului compartimentului juridic.
6	Actul de donatie, in care entitatea publica are calitatea de donatar	- Legea nr. 500 / 2002 - Codul civil - Decretul nr. 478/ 1954 - O.G. nr. 119 / 1999	- nota de fundamentare a actului de donatie.	<u>Se verifica:</u> - regimul juridic al bunului / bunurilor care fac obiectul donatiei; - daca bunul / bunurile respective sunt grevate de datorii; - existenta avizului compartimentului juridic.
7	Dispozitia de incasare catre casierie	- Decretul nr. 209 / 1976 - O.G. nr. 119 / 1999 - Alte acte normative specifice	- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputatie; - alte acte din care rezulta obligatii de plata in sarcina unor persoane.	<u>Se verifica:</u> - aprobarea de catre conducatorul entitatii publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmeaza a fi incasata; - daca dispozitia de incasare este intocmita pentru suma ce urmeaza a fi incasata.
8	Cerere de tragere si cerere de alimentare a contului special in cadrul imprumuturilor externe (inclusiv a avansului)	- O.G. nr. 119 / 1999 - Legea de ratificare a acordului de imprumut - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractele interne sau externe; - ordinele de plata prin care s-au efectuat plati in cadrul procedurilor de refinantare; - alte documente.	<u>Se verifica:</u> - legalitatea si regularitatea documentelor justificative; - incadrarea platilor solicitate in prevederile contractului intern sau extern; - existenta documentului organismului finantator international de acceptare a contractului intern sau extern ("no objection"); - daca operatiunea de lichidare privind realitatea faptelor si exactitatea sumei datorate este certificata de compartimentul de specialitate prin "Bun de plata".
9	Solicitare de tragere in contul beneficiarului pentru imprumuturi externe primite de la BDCE	- Legea nr. 500 / 2002 - O.U.G. nr. 64/2007 - Legea bugetara anuala - Acordul de imprumut extern	- nota de fundamentare; - solicitarea beneficiarului, insotita de documente justificative.	<u>Se verifica:</u> - legalitatea si regularitatea documentelor justificative; - incadrarea sumei in subdiviziunea bugetara a beneficiarului pentru care exista angajament legal si bugetar.